

Tárgy: Facultas Cognoscendi Akadémia
Alapítvány hatósági ellenőrzése

ÖSSZEFOGLALÓ JEGYZŐKÖNYV

A **Facultas Cognoscendi Akadémia Alapítvány** (1078 Budapest, Dembinszky u. 34.) magán köznevelési intézményfenntartó (a továbbiakban: Fenntartó) és a fenntartásában lévő **Facultas Humán Gimnázium** köznevelési intézmény által ellátott feladatok alapján 2013. október 1-től 2013. december 31-ig terjedő időszakra megillető költségvetési támogatások (a továbbiakban: támogatás) elszámolásának helyszíni ellenőrzéséről.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a támogatás:

- elszámolása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak,
- jogszerű felhasználási követelményei biztosítottak-e.

Jogszabályi háttér:

- Magyarország 2013. évi központi költségvetéséről szóló 2012. évi CCIV. törvény (a továbbiakban: 2013. évi Költségvetési törvény)
- A nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Köznevelési törvény)
- 229/2012. Korm. rendelet a nemzeti köznevelésről szóló törvény végrehajtásáról (a továbbiakban: 229/2012. Korm. rendelet)
- 326/2013. (VIII. 30.) Korm. rendelet a pedagógusok előmeneteli rendszeréről és a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény köznevelési intézményekben történő végrehajtásáról (a továbbiakban: 326/2013. Korm. rendelet)
- 20/2012. EMMI rendelet a nevelési-oktatási intézmények működéséről és a köznevelési intézmények névhasználatáról (a továbbiakban: 20/2012. EMMI rendelet)

Az ellenőrzés a 229/2012. Korm. rendelet 37/O. § (1) bekezdésében foglalt felhatalmazás alapján történt.

Az ellenőrzött támogatások:

2013. évi költségvetési törvény 10. melléklet I. pontja szerinti pedagógus munkakörben, illetve a nevelő-, oktató munkát közvetlenül segítő munkakörben foglalkoztatottak után járó átlagbér alapú támogatás a 2013/2014. tanévben 2013. október-december hónapokra, az alábbi bontásban:

- ❖ I.2.ab) alpontja szerinti Pedagógusok átlagbér alapú támogatása gimnáziumi oktatásban
- ❖ I.2.b) alpontja szerinti Nevelő és oktató munkát közvetlenül segítő munkakörben foglalkoztatottak után járó átlagbér alapú támogatás

A helyszíni ellenőrzés időpontja: 2015. július 2-től 2015. július 6-ig.

Ellenőrzött időszak: 2013. október 1-től 2013. december 31-ig

Ellenőrzést végezték: Hercegh Ferenc (az ellenőrzés vezetője) és Lévai Gábor ellenőrzési referens

Megbízólevél száma: 23389/1/2015., az **Ellenőrzési program száma:** 23389/3/2015.

A helyszíni ellenőrzés során a Fenntartó részéről jelen volt: Dr. Kocsis Zsolt László – kuratóriumi elnök és Dr. Tóth Tibor - igazgató

Az ellenőrzött dokumentumok, nyilvántartások:

- Alapító okirat, Nyilvántartásba vételi határozat, Működési engedély.
- OM azonosítók kiadásáról szóló dokumentum.
- Aláírási címpéldány, bankszámlaszerződés hitelesített másolata, felhatalmazó nyilatkozat beszédesi megbízás benyújtására, nyilatkozat köztartozásról, fenntartói nyilatkozat arra vonatkozóan, hogy az illetmények, bérek, ezek járulékai megfizetésre kerültek.
- Pénzügyi teljesítést igazoló bizonylatok (bankszámlakivonatok köztartozás megfizetéséről, illetve a támogatás intézménynek történő átutalásáról).
- Éves beszámolók és főkönyvi kivonatok. Az intézmény költségvetése.
- Számviteli nyilvántartások (főkönyvi kartonok, vevők, szállítók nyilvántartása, stb.) és számviteli bizonylatok (számlák, házipénztári bizonylatok).
- Munkaügyi dokumentumok, bérszámfejtési bizonylatok, nyilvántartások (munkaszerződések, munkaköri leírások, bérjegyzékek).
- Az intézmény pedagógiai programja, valamint helyi tanterve és órarendje a 2013/2014. tanévre.
- Intézményi köznevelési statisztika a 2013/2014. tanévre.
- Az intézménnyel 2013. október 1-jén jogviszonyban álló alkalmazottak és tanulók oktatási azonosító számát tartalmazó lista.
- Nem magyar állampolgárok esetén:
 - A Magyarországon való tartózkodás jogcímét igazoló okirat - szülőkre vonatkozóan is.
- Jogviszony megszűnése, illetve igazolatlan mulasztás esetén tett intézkedések dokumentumai:
 - Iskola esetén: a szülő értesítése az igazolatlan mulasztásról.
- Tanügyi nyilvántartások: beírási napló, osztálynapló, törzslap, bizonyítvány, jegyzőkönyv.

A helyszíni ellenőrzés során 23389/4/2015. számon jegyzőkönyv készült.

MEGÁLLAPÍTÁSOK

A. ÁLTALÁNOS MEGÁLLAPÍTÁSOK

A vizsgált időszakban a Fenntartó rendelkezett alapító okirattal, melyben rögzítettek szerint a Fenntartó célja, tevékenysége: „*Közoktatási intézmények fenntartása: gimnázium és szakközépiskola működtetése.*”

Az alapító okirat alapján Dr. Kocsis Zsolt László önállóan jogosult képviselni a Fenntartót.

A Fenntartó adószáma: 18177875-1-42

Az ellenőrzés során bemutatásra került a Fenntartó képviseletére jogosult személy aláírási címpéldányának, illetve a Fenntartó bankszámlaszerződésének eredeti példánya.

A 2013. évi számviteli nyilvántartásokból megállapításra került, hogy a Fenntartó az átlagbér alapú támogatást az általa fenntartott oktatási intézménynek átadta, így az intézmény kiegyensúlyozott működését biztosította.

Az adatok valódiságát a Fenntartónál és a köznevelési intézményénél megfelelő nyilvántartással, szakmai és pénzügyi dokumentációval alátámasztották. A nyilvántartásokból, szakmai és pénzügyi dokumentációkból megállapítható, hogy a támogatások milyen határnapkal kerültek átadásra.

Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy a központi költségvetési támogatás bevétele, illetve a továbbutalt támogatások összege megegyezik a főkönyvben szereplő egyenlegekkel.

Az Intézmény rendelkezik önálló bankszámlával, amelyre a Fenntartó a támogatást átutalta.

Az Intézmény a támogatások felhasználását, az ingyenesség, térítési díj megállapításával, beszédésével kapcsolatos rendelkezéseket, okiratokat alapfeladatonkénti bontásban elkülönítetten és naprakészen tartják nyilván.

A Fenntartó és az Intézmény a hozzájárulás felhasználását számviteli rendjében, feladatonkénti bontásban elkülönítetten kezelik. A nyilvántartásokból, szakmai és pénzügyi dokumentációkból megállapítható, hogy a támogatások milyen határnappal kerültek átadásra és milyen célra kerültek felhasználásra a 229/2012. Korm. rendelet 37/G. § (1) bekezdése szerint:

„37/G. § (1) A fenntartó a támogatások felhasználását, az ingyenesség, tandíj, térítési díj megállapításával, beszédésével kapcsolatos rendelkezéseket, okiratokat alapfeladatonkénti bontásban elkülönítetten és naprakészen tartja nyilván. Az adatok valóságát az egyes fenntartónál, köznevelési intézménynél megfelelő nyilvántartással, szakmai és pénzügyi dokumentációval kell alátámasztani. A fenntartó a nyilvántartás kialakításáról akként gondoskodik, hogy abból megállapítható legyen, hogy a támogatások milyen határnappal kerültek átadásra és milyen célra kerültek felhasználásra.”

Az átlagbér alapú támogatás felhasználásának vizsgálata

A Köznevelési törvény 88. § (3) bekezdés szerint: „A központi költségvetés a nem állami szerv által fenntartott intézmény köznevelési feladatainak ellátásához költségvetési hozzájárulást biztosít, amelynek feltétele, hogy az intézmény a működési engedélyben foglaltaknak megfelelően végzi a tevékenységét.”

A Fenntartó az átlagbér alapú támogatást az általa fenntartott nevelési-oktatási intézményben a személyi juttatások és az azokhoz kapcsolódó járulékok, a dologi kiadások, az ellátottak pénzbeli juttatásai és egyéb működési célú kiadások finanszírozására használta fel. A hozzájárulás teljes összegének felhasználása a 2013. évi Költségvetési törvény 35/A. § (5) bekezdésében előírt célra, alapfeladatainak ellátására történt.

„35/A. § (5) Az átlagbér alapú támogatás a fenntartott nevelési-oktatási intézményben és pedagógiai szakszolgálati intézményben a személyi juttatások és azok járulékai, a dologi kiadások, az ellátottak pénzbeli juttatásai és egyéb működési célú kiadások, valamint felújítási kiadások finanszírozására használható fel. Az átlagbér alapú támogatás megbízási jogviszonyban óraadóként foglalkoztatottak megbízási díjára az Nkt. 22. § (2) bekezdésében, szakiskolák, szakközépiskolák esetében a szakképzésről szóló 2011. évi CLXXXVII. törvény (a továbbiakban: szakképzési törvény) 30. § (5) bekezdésében meghatározott alkalmazotti arány mértékéig használható fel.”

Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy az Intézmény az illetményeket, béreket és járulékait a 229/2012. Korm. rendelet 37/L. § (2) alapján megfizette. Az ellenőrzés során az Intézmény tekintetében bemutatásra került a „Kimutatás az illetmények, bérek, és ezek járulékai megfizetéséről.”

A 229/2012. Korm. rendelet 37/L. § (2) szerint: „Az elszámoláshoz csatolni kell a pedagógus- és nevelő-oktató munkát segítő munkakörben a tárgyévben foglalkoztatottakkal kapcsolatban a fenntartói nyilatkozatot arról, hogy az illetmények, bérek, és ezek járulékai megfizetésre kerültek.”

Fenntartó az elszámolás során figyelembe vette a 229/2012. Korm. rendelet 37/L. § (1)-(4), bekezdésében meghatározottakat:

„37/L. § (1) A fenntartó

a) az átlagbér alapú támogatással

aa) nevelési-oktatási intézmény esetében a tárgyévet megelőző év október 1-jei ténylétszám és a tárgyév október 1-jei ténylétszám,

ab) pedagógiai szakszolgálati intézmény esetében a 37/C. § (3) bekezdésében meghatározott módon azzal, hogy a becsült létszám helyett a gyermekek és tanulók ténylétszáma,

b) a tankönyvtámogatás esetében a tankönyvtámogatásban részesült tanulólétszám,

c) a gyermek- és tanulóétképzéshez nyújtott támogatás esetében a központi költségvetésről szóló törvényben meghatározott létszám alapján, a 37/C. § (4) bekezdése szerinti esetben a változással érintett létszám

alapján a kincstár és a miniszter által közösen meghatározott és a kincstár honlapján közzétett adatlapon köznevelési intézményi, feladatellátási helyenkénti, valamint fenntartói szinten összesített módon számol el.

(2) Az elszámoláshoz csatolni kell a pedagógus- és nevelő-oktató munkát segítő munkakörben a tárgyévben foglalkoztatottakkal kapcsolatban a fenntartói nyilatkozatot arról, hogy az illetmények, bérek, és ezek járulékal megfizetésre kerültek.

(3) A fenntartó az (1) bekezdés szerinti adatlap benyújtásával egyidejűleg a tárgyévet megelőző év október 1-jén, illetve a tárgyév október 1-jén a köznevelési intézménnyel jogviszonyban álló gyermek és tanuló oktatási azonosító számát - köznevelési intézményi, feladatellátási helyenkénti bontásban, táblázatos vagy a KIR-ből kinyomtatott, a fenntartó által hitelesített formában - az Igazgatóság rendelkezésére bocsátja.

(4) A támogatások elszámolásánál nem lehet figyelembe venni azt a nem tanköteles tanulót, akinek a tanulói jogviszonya félévkor megszűnt vagy a tanulói jogviszony megszűnését - jogszabály alapján - meg kellett volna állapítani."

A támogatás felhasználásának vizsgálatára az Intézmény főkönyvi kivonata, illetve bankszámlakivonata alapján került sor. A támogatás legnagyobb részének felhasználása a személyi juttatásokra és az azokhoz tartozó járulékok kifizetésére történt. Összességében az ellenőrzés során megállapításra került, hogy a kapott átlagbér alapú támogatást a személyi juttatások és azok járulécai, valamint a bérleti díj önmagukban lefedik.

Az ellenőrzött intézményre vonatkozó általános megállapítások:

Alapító okirat

Az alapító okiratban szerepel az igényjogosultságot megalapozó tevékenység, illetve a helyszíni ellenőrzés során bemutatott alapító okirat megegyezett az Igazgatósághoz benyújtott dokumentummal. Az alapító okirat tartalmazza valamennyi, a Köznevelési törvény 21. § (3) bekezdésben felsorolt adatot.

Köznevelési törvény 21. § szerint: „(3) A köznevelési intézmény alapító okirata, szakmai alapidokumentuma tartalmazza

- a) az alapító és a fenntartó, a működtető nevét és székhelyét,
- b) az intézmény - külön jogszabályban meghatározott - hivatalos nevét,
- c) az intézmény típusát,
- d) az intézmény feladatellátási helyét,
- da) székhelyét,
- db) tagintézményét,
- dc) telephelyét,
- e) alapfeladatának jogszabály szerinti megnevezését,
- f) nevelési, oktatási feladatot ellátó feladatellátási helyenként felvehető maximális gyermek-, tanulólétszámot,
- g) iskolatípusonként az évfolyamok számát, [...]
- j) a feladatellátást szolgáló vagyont, továbbá a vagyon feletti rendelkezés vagy a vagyon használati jogát,
- k) az önálló költségvetéssel rendelkező intézmény esetében a gazdálkodással összefüggő jogosítványokat."

A nyilvántartásba vételi határozat és működési engedély

Az intézmény nyilvántartásba vétele megtörtént. A helyszíni ellenőrzés során bemutatott nyilvántartásba vételről szóló jogerős határozat megegyezik az Igazgatósághoz benyújtott dokumentummal. Az intézmény a működési engedélyben megjelölt székhelyen működik. Az engedély összhangban van az alapító okirattal.

A működési engedélyben egységes szerkezetbe foglalva szerepelt az igényjogosultságot megalapozó tevékenység, valamint a legmagasabb tanulólétszám, amelyet a nevelési-oktatási intézmény fogadni képes az oktatás munkarendje szerint nappali, esti tagozaton.

Az elszámoló adatlapon feltüntetett létszám nem haladta meg a működési engedélyben meghatározott maximális létszámot.

A helyszíni ellenőrzés során bemutatott működési engedély megegyezett az Igazgatósághoz benyújtott dokumentummal.

Az intézmény rendelkezik a Budapest Főváros Kormányhivatala – Oktatási Főosztály által kiállított BPB/012/03611-12/2013. számú jogerős működési engedéllyel.

A működési engedélyben szereplő fontosabb adatok:

A gimnáziumban általános műveltséget megalapozó, valamint érettségi vizsgára és a felsőfokú iskolai tanulmányok megkezdésére felkészítő nevelés-oktatás folyik.

Az Intézmény típusa: gimnázium, OM azonosítója: 200 304

Az Intézmény alapfeladata: Gimnáziumi nevelés-oktatás
TEÁOR 8531 általános középfokú oktatás
Felnőttoktatás

Az Intézmény szakfeladatai: Nappali rendszerű gimnáziumi oktatás (9-12/13. évf.)
Gimnáziumi felnőttoktatás (9-12/13. évf.)

Az Intézmény évfolyamainak száma: 9-12- évfolyam

Az Intézmény munkarendje: nappali, esti, levelező

Az Intézmény maximális tanulólétszáma összesen:	960 fő
nappali munkarend:	320 fő
esti munkarend:	320 fő
levelező munkarend:	320 fő

B. AZ IGÉNYBEVETT TÁMOGATÁSOKRA VONATKOZÓ MEGÁLLAPÍTÁSOK

A 229/2012. Korm. rendelet 37/B. § (1) – (3) bekezdései szerint az átlagbér alapú támogatás az után a nevelési-oktatási intézményben oktatott olyan tanuló után vehető igénybe:

- „a) aki szerepel a felvételi és mulasztási vagy beírási naplóban,
- b) akiről kiállították a törzslapot, óvodában és kollégiumban a törzskönyvet,
- c) akinek jelenlétéről, távolmaradásáról külön jogszabályban meghatározott nyilvántartást vezetnek és
- d) aki rendelkezik oktatási azonosító számmal.

(2) Az átlagbér alapú támogatás, a gyermek- és tanulóétkeztetéshez nyújtott támogatás és a tankönyvtámogatások (a továbbiakban: támogatások) igénybevételének feltétele, hogy

- a) a köznevelési intézmény
 - aa) rendelkezzen OM azonosítóval,
 - ab) működési engedélyében szerepeljen az igényjogosultságot megalapozó alapfeladat,
 - ac) a nemzetiségi önkormányzat, az egyházi jogi személy, a vallási tevékenységet végző szervezet, az Nkt. 2. § (3) bekezdés b) pont bd) alpontja szerinti fenntartó és a nem állami felsőoktatási intézmény (a továbbiakban együtt: fenntartó) ne lépje túl a működési engedélyében meghatározott maximális gyermek- és tanulólétszámot és
 - ad) alkalmazottja és óraadója szerepeljen a KIR személyi nyilvántartásában,
- b) - nevelési-oktatási intézmény esetében - a nevelési-oktatási intézménnyel létesített óvodai, tanulói, kollégiumi tagsági jogviszony szerepeljen a KIR személyi nyilvántartásában,

„(3) Az (1) bekezdést és a (2) bekezdés a), b) és c) pontját a külföldi nevelési-oktatási intézményre és a nemzetközi nevelési-oktatási intézményre is alkalmazni kell.”

A helyszíni ellenőrzés elsődleges vizsgálati szempontja annak megállapítása, hogy az intézmény figyelembe vette-e a 2013. évi Költségvetési törvény 35/E. § (6) bekezdésében leírtakat, mely szerint: „A 35/A-35/C. §-ban és a 35/D. § (1) bekezdésében meghatározott támogatások igénybevétele és elszámolása a köznevelési statisztikai adatokra és az azt megalapozó tanügyi okmányokra vagy a támogatást megalapozó egyéb okmányokra, analitikus nyilvántartásokra épül.”

A vizsgált intézmény és az igényelt támogatások vonatkozásában a helyszíni ellenőrzés a következőket állapította meg:

Pedagógusok átlagbér alapú támogatása gimnáziumi évfolyamon

A 2013. évi Költségvetési törvény 10. mellékletének I. pontja szerint:

„1. Az átlagbér alapú támogatást

[...]

b) iskolában, kollégiumban, pedagógiai szakszolgálati intézményben

ba) pedagógus-munkakörben foglalkoztatottak után az állami intézményfenntartó központ pedagógus-munkakörben foglalkoztatottjainak és az állami intézményfenntartó központ által fenntartott általános iskolával, középiskolával, szakiskolával, [...] 2013. október 1-jén tanulói jogviszonyban álló tanulók tervezett létszáma [...] alapján két tizedre kerekített finanszírozott pedagóguslétszám szerint,

bb) a nevelő-, oktató munkát közvetlenül segítő munkakörben foglalkoztatottak után kormányrendeletben meghatározott elismerhető létszám alapján

kell megállapítani a 2-4. alpontban foglaltak alkalmazásával.

[...]

2. A pedagógusok, valamint a nevelő-, oktató munkát közvetlenül segítőik átlagbére és közterhei elismert összegének meghatározása

a) A pedagógusok átlagbérének és közterheinek elismert összege

[...]

3. A finanszírozott pedagóguslétszám megállapításához szükséges - az óvoda kivételével - a nevelési-oktatási intézménybe járó, valamint a pedagógiai szakszolgálati intézmény által ellátott gyermekek, tanulók létszámának meghatározása

A gyermek-, tanulólétszám meghatározásánál a nappali oktatás munkarendje szerint oktatott tanulót egy tanulóként, az esti oktatás munkarendje szerint tanulók számát kettővel, a levelező oktatás munkarendje szerint tanulók számát öttel elosztva, a kollégiumban ellátott - nappali oktatás munkarendje szerint oktatott - tanulót egy tanulóként kell figyelembe venni.

Az alapfokú művészetoktatás kivételével a nappali oktatás munkarendje szerint oktatott enyhe értelmi fogyatékos, beszéd fogyatékos vagy pszichés fejlődési zavarral küzdő sajátos nevelési igényű tanulót két gyermekként, a mozgásszervi, érzékszervi, középsúlyos értelmi fogyatékos, autizmus spektrum zavarral küzdő vagy halmozottan fogyatékos gyermeket, tanulót három gyermekként kell számításba venni, ha nevelés-oktatásuk a többi gyermekkel, tanulóval együtt történik.

A gyermek és tanuló létszám meghatározása feladatellátási helyenként két tizedesre történik.

4. A finanszírozott pedagógus létszám meghatározásához szükséges, az állami intézményfenntartó központ pedagógus-munkakörben foglalkoztatottjainak és az általa fenntartott iskolával, kollégiummal 2013. október 1-jén tanulói jogviszonyban álló tanulóinak és a pedagógiai szakszolgálati intézmény által ellátott gyermekek, tanulók létszámának aránya köznevelési intézménytípusonként:

[...]

után igényelhető az átlagbér alapú támogatás a 2013/2014. tanévre.”

Az intézményben vezetik a 20/2012. EMMI rendelet 88-102. §-ában kötelezően vezetendő nyilvántartásként meghatározott beírási naplót, osztálynaplót, törzslapot.

Minden tanuló rendelkezik azonosító számmal, illetve szerepel a kötelezően vezetendő tanügyi nyilvántartásokban. Az oktatási azonosító számot a tanügyi dokumentumokon feltüntették.

Az Intézmény rendelkezik a költségvetési támogatás jogszerű igénybevitelét megalapozó egyéb dokumentumokkal, nyilvántartásokkal: bizonyítványokkal, hiányzások igazolásának dokumentumaival.

A létszámadatok meghatározása során figyelembe vett tanulók valamennyi kötelezően vezetendő tanügyi nyilvántartásban szerepeltek és ezek egymással összhangban vannak.

Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy az Intézmény nemcsak azokat a tanulókat vette fi-

gyelemben, akik a költségvetési támogatás igénybevételének időpontjában az intézménnyel jogviszonyban álltak. Az esti oktatás munkarend szerinti oktatásban néhány esetben előfordult, hogy olyan tanulók is feltüntetésre kerültek az elszámolás során, akik jogviszonya 2013. október 1-je előtt megszűnt.

A költségvetési támogatást a 229/2012. Korm. rendelet 37/B. § (1) bekezdésében meghatározottak szerint, csak az után a tanuló után vették igénybe, aki szerepel a beírási naplóban, akiről kiállították a törzslapot, akinek jelenlétéről, távolmaradásáról külön nyilvántartást vezetnek, és aki rendelkezik oktatási azonosító számmal.

A tanulói jogviszony és az alkalmazotti jogviszony, valamint az óraadói jogviszony a 229/2012. Korm. rendelet 37/B. § (2) bekezdése szerint szerepel a KIR adatbázisban.

A tanulók életkoruk alapján részt vehetnek az intézmény munkarendje szerinti (nappali, esti) oktatásban, a megtartott tanórák száma megfelel az alapító okiratban és a működési engedélyben nevesített oktatás munkarendjének.

Az intézmény rendelkezett a költségvetési támogatás jogszerű igénybevételét megalapozó egyéb dokumentumokkal, nyilvántartásokkal: bizonyítványokkal, hiányzások igazolásának dokumentumaival.

A Fenntartó betartotta a 2013. évi Költségvetési törvény 35/E. § (5) bekezdésben foglaltakat:

„35/E. § (5) Nem igényelhető a 35/A-35/C. §-ban és a 35/D. § (1) bekezdésében meghatározott támogatás az olyan tanuló után, aki

a) tandíjfizetésre kötelezett,

b) szülői vagy saját kérésre magántanuló vagy más sajátos munkarend szerint tanul,

c) a szakképzési törvény 29. §-a alapján az iskolai szakképzésben való ingyenes részvételre nem jogosult vagy

d) vendégtanulói jogviszonyban áll, kivéve az országos nemzetiségi önkormányzat által fenntartott kiegészítő nemzetiségi oktatás feladatait ellátó intézmény vendégtanulóját.”

A tanulók jogcímenkénti számbavétele az oktatás munkarendjének megfelelően (nappali, esti), a tanügyi dokumentumok vizsgálata alapján figyelembe vehető tényleges létszámok alapján történt.

Nem magyar állampolgár tanulók esetében a Magyarország területén való tartózkodás jogcímét az Intézménybe való felvételnél igazolták.

A nem magyar állampolgárságú tanulók a magyar tanulókkal azonos feltételek mellett vettek részt az oktatásban. A nem magyar állampolgárság tényét a tanügyi dokumentumokon feltüntették.

A Fenntartó betartotta a Köznevelési törvény 92. § (3) bekezdésében foglaltakat, mely szerint:

„a nem magyar állampolgár mindaddig, ameddig megfelel az (1) bekezdésben meghatározott feltételeknek, az óvodai nevelést, és - ha a magyar jog szerinti tanköteles kort eléri - az iskolai nevelés-oktatást, a kollégiumi nevelést, a pedagógiai szakszolgálatokat a tankötelezettség fennállása, továbbá a tankötelezettség ideje alatt megkezdett és a tankötelezettség megszűnése után folytatott tanulmányok alatt a magyar állampolgárokkal azonos feltételekkel veheti igénybe.”

Facultas Humán Gimnázium
(1078 Budapest, Hernád u. 42-46.)

Pedagógusok átlagbér alapú támogatása gimnáziumi évfolyamon

A 2013. évi Költségvetési törvény 10. mellékletének I.2.ab) alpontja szerint:

2. A pedagógusok, valamint a nevelő-, oktató munkát közvetlenül segítők átlagbére és közterhei elismert összegének meghatározása

a) A pedagógusok átlagbérének és közterheinek elismert összege

ab) gimnáziumra 1 032 100 forint/számított létszám, •

Igazgatóságunk a helyszíni ellenőrzés elősegítése érdekében kérte a Fenntartótól a 2013. október-december közötti időszakra az elszámolását alátámasztó gimnáziumi oktatást igénybe vevő tanulók név szerinti részletezését tartalmazó kimutatások (a továbbiakban: Tanúsítvány) kitöltését, és az ellenőrzés megkezdését megelőzően elektronikus úton történő megküldését. A Fenntartó a Tanúsítványokat kitöltötte és elektronikus úton megküldte az Igazgatóság részére.

A 23389/4/2014. számú jegyzőkönyv mellékleteit képezik az alábbi Tanúsítványok, mely a Fenntartó a helyszíni ellenőrzés során aláírásával hitelesített:

2. számú melléklet: Tanúsítvány- 2013/2014. tanévben vezetett tanügyi nyilvántartásokban szereplő tanulók adatai 2013.10.01. nappali – (a továbbiakban: 2. számú Tanúsítvány)
4. számú melléklet: Tanúsítvány- 2013/2014. tanévben vezetett tanügyi nyilvántartásokban szereplő tanulók adatai 2013.10.01. esti – (a továbbiakban: 4. számú Tanúsítvány)

A tanulói létszám meghatározása

A finanszírozott pedagóguslétszám megállapításához szükséges nevelési-oktatási intézménybe járó tanulók létszámának meghatározása a 2013. évi Költségvetési törvény 10. mellékletének I.3 pontja szerint.

A Fenntartó a vizsgált időszakra vonatkozóan a 2013. október 1-jei időpontnál **501 főt** (301 fő nappali + 200 fő esti munkarend szerint) tüntetett fel az elszámolásában, melyből a támogatás igénybevételének alapjául szolgáló számított tanulólétszám **401 fő** (301 + (200 / 2)).

A Fenntartó által az ellenőrzés számára rendelkezésre bocsátott és hitelesített 2. és 4. számú Tanúsítványokon az elszámolással megegyező **501 fő** (301 fő nappali + 200 fő esti munkarend szerint) került feltüntetésre.

Az Intézményben gimnázium 9-12. évfolyamon (nappali, esti munkarend szerint) az alábbiak szerint folyik az oktatás:

A létszámok alakulása **nappali** munkarend szerint:

osztály	munkarend	tanulólétszám
9/A. osztály	(nappali)	40 fő
9/B. osztály	(nappali)	40 fő
10/A. osztály	(nappali)	33 fő
10/B. osztály	(nappali)	36 fő
11/A. osztály	(nappali)	41 fő
11/B. osztály	(nappali)	42 fő
12/A. osztály	(nappali)	32 fő
12/B. osztály	(nappali)	37 fő
összesen		301 fő

Az osztálynaplókban szereplő létszám összesen **301 fő**.

A helyszíni ellenőrzés során megállapításra került, hogy a támogatás alapjául szolgáló létszámadatak meghatározása során figyelembe vett tanulók valamennyi kötelezően vezetendő tanügyi nyilvántartásban szerepeltek.

Az ellenőrzés a kötelezően vezetendő nyilvántartásokból megállapította, hogy a fenti táblázatban feltüntetett tanulók közül valamennyien figyelembe vehető a támogatás szempontjából.

A létszámok alakulása **esti** munkarend szerint:

osztály	munkarend	tanulólétszám
10/E. osztály	(esti)	44 fő
10/F. osztály	(esti)	43 fő
11/E. osztály	(esti)	43 fő
11/F. osztály	(esti)	37 fő
12/E. osztály	(esti)	33 fő
összesen		200 fő

Az osztálynaplókban szereplő létszám összesen **200 fő**.

A helyszíni ellenőrzés során megállapításra került, hogy a támogatás alapjául szolgáló létszámadatak meghatározása során figyelembe vett tanulók valamennyi kötelezően vezetendő tanügyi nyilvántartásban szerepeltek.

Az ellenőrzés a kötelezően vezetendő nyilvántartásokból megállapította, hogy az esti munkarend szerint oktatott tanulók közül **7 fő** - **K. Gyula** (szül.: 1977.10.11) 10/E osztályba járó tanuló, **M. Tünde** (szül.: 1980.03.21.) 10/F osztályba járó tanuló, **Ny. Pál** (szül.: 1995.09.11.) 10/F osztályba járó tanuló, **P. Géza** (szül.: 1977.03.04) 10/E osztályba járó tanuló, **S. István** (szül.: 1959.03.30) 10/E osztályba járó tanuló, **P. László** (szül.: 1975.12.25.) 10/F osztályba járó tanuló és **Sz. Sándor** (szül.: 1980.02.24) 10/F osztályba járó - nem tanköteles tanuló a támogatás során nem vehető figyelembe, mivel a jogviszonyuk 2013. szeptember 29-én megszűnt, így 2013. október 1-jén utánuk a Fenntartó támogatásra nem jogosult.

Az ellenőrzés megállapításai alapján az esti munkarend szerinti oktatás szerinti tényleges létszám **193 fő**, melyből a számított létszám az ellenőrzés szerint **96,5 fő** (193/2).

A számított tanulói létszám - figyelembe véve az oktatás munkarendjét is - az alábbiak szerint került megállapításra: $(301 \text{ fő} \times 1) + (193 \text{ fő}/2) = 397,5 \text{ fő}$

Az ellenőrzés során megállapított, a 2013. október-december közötti időszakra a támogatás igénybevételének alapjául szolgáló 2013. október 1-jei számított tanulói létszám 397,5 fő, mely – 3,5 fővel eltér az elszámolásban közölt 401 fős létszámtól.

A finanszírozott pedagógus létszám meghatározása

Finanszírozott pedagógus létszám meghatározása általános iskolában

A 2013. évi Költségvetési törvény 10. mellékletének I.4. alpontja szerint:

4. „A finanszírozott pedagógus létszám meghatározásához szükséges, az állami intézményfenntartó központ pedagógus-munkakörben foglalkoztatottjainak és az általa fenntartott iskolával, kollégiummal 2012. október 1-jén tanulói jogviszonyban álló tanulóinak és a pedagógiai szakszolgálati intézmény által ellátott gyermekek, tanulók létszámának aránya köznevelési intézménytípusonként:

a) gimnáziumban 12,5 fő tanulónként 1 fő pedagógus.”

Számított pedagógus létszám = tanuló létszám/tanuló arányszám. A tanulólétszám meghatározása feladat-ellátási helyenként két tizedesre történik. A számított pedagógusi létszám meghatározása fenntartói szinten két tizedesre történik.

A Fenntartó részére a 2013. évi elszámolása során a vizsgált időszakra vonatkozóan 2013. október 1-jei időpontban 401 fő tanuló figyelembevételével **32,08 fős finanszírozott pedagógusi létszám** (401/12,5 fő tanulóval) került meghatározásra.

Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy a vizsgált időszakra vonatkozóan 2013. október 1-jei időpontban 397,5 fő tanuló figyelembevételével **31,80 fős finanszírozott pedagógusi létszám** (397,5/12,5 fő tanulóval) fogadható el.

Az ellenőrzött időszakra vonatkozóan 2013. október 1-jei időpontnál a fenti jogcím vonatkozásában a finanszírozott pedagóguslétszám 31,80 fő, mely -0,28 fővel eltér az elszámolásban közölt 32,08 fős létszámtól.

A nevelő-, oktató munkát közvetlen segítők száma

A nevelő és oktató munkát közvetlenül segítő munkakörben foglalkoztatottak után járó átlagbér alapú támogatás megállapítása

A 2013. évi Költségvetési törvény 10. mellékletének I.1.b) pontja szerint:

„b) iskolában, kollégiumban, pedagógiai szakszolgálati intézményben

bb) a nevelő-, oktató munkát közvetlenül segítő munkakörben foglalkoztatottak után kormányrendeletben (326/2013. Korm. rendelet 4. mellékletében) meghatározott elismerhető létszám alapján kell megállapítani a 2-4. alpontban foglaltak alkalmazásával.

Az egy főre jutó átlagbérnek az iskolánként, kollégiumonként, pedagógiai szakszolgálati intézményenként történő megállapításához az Nkt. 97. § (20a) bekezdésére is figyelemmel számított, az állami intézményfenntartó központ által fenntartott intézményekben intézménytípusonként pedagógus munkakörben, valamint nevelő- és oktatómunkát közvetlenül segítő munkakörben foglalkoztatottak éves személyi juttatását járulékaival együtt el kell osztani az annak megfelelő létszámmal.”

Igazgatóságunk a helyszíni ellenőrzés elősegítése érdekében kérte a Fenntartótól a 2013. október-december közötti időszakra az elszámolását alátámasztó gimnáziumi oktatást igénybe vevő tanulók név szerinti részletezését tartalmazó kimutatások (a továbbiakban: Tanúsítvány) kitöltését, és az ellenőrzés megkezdését megelőzően elektronikus úton történő megküldését. A Fenntartó a Tanúsítványokat kitöltötte és elektronikus úton megküldte az Igazgatóság részére.

A 23389/4/2014. számú jegyzőkönyv mellékletét képezi az alábbi Tanúsítvány, melyet a Fenntartó a helyszíni ellenőrzés során aláírásával hitelesített:

7. számú melléklet: Tanúsítvány- Pedagógusok adatai 2013. október 1-jei állapot szerint –
(a továbbiakban: 7. számú Tanúsítvány)

A Fenntartó 2013. október 1-jén tanulói jogviszonyban álló és a létszám számításánál figyelembe vehető **501 fő** tényleges tanulói létszám után a vizsgált időszakra **1 fő** iskolatitkárt és **1 fő** rendszergazdát tüntetett fel az elszámolásában.

A 7. számú Tanúsítványban, melyet a Fenntartó képviselője hitelesített, az elszámolással megegyező létszám szerepelt.

A 326/2013. Korm. rendelet 4. melléklete szerint 2013. október 1-jén tanulói jogviszonyban álló és a létszám számításánál figyelembe vehető tanulói létszám után a nevelő és oktató munkát közvetlenül segítő alkalmazottak finanszírozott létszámát a következő táblázat szemlélteti:

Munkakör	Feltétel	Létszám
iskolaitkár	intézményenként, ahol a tanulók létszáma eléri a 100 főt; továbbá 450 tanulónként további	1
rendszergazda	általános, középfokú iskolánként 251-750 tanuló között	1

Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy a Fenntartó téves adatot tüntetett fel mind az elszámolásában, mind pedig a Tanúsítványban, mivel az Intézmény tanulói létszáma meghaladja a 450 főt, így 2 db iskolaitkár után jogosult támogatás igénybevételére.

Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy a fenti jogcím vonatkozásában a 2013. október-december közötti időszakra figyelembe vehető finanszírozott létszám 3 fő.

C. ÖSSZEGZÉS

A Fenntartó elszámolásáról hozott 15393/3/2014. számú határozatban megállapított, illetve az ellenőrzés adatai alapján a Fenntartót 2013. október 1-től 2013. december 31. terjedő időszakban ténylegesen megillető támogatás igénybevételének alapjául szolgáló létszámadatak/feladatmutatók alakulása

2013. évi Költségvetési törvény 10. mellékletének jogcíme	A fenntartó elszámolása alapján megállapított			Az ellenőrzés során megállapított			Eltérés		
	Támogatások igénybevételének alapjául szolgáló tanulólétszám		Számított pedagógus létszám/közvetlenül segítőik létszáma	Támogatások igénybevételének alapjául szolgáló tanulólétszám		Számított pedagógus létszám/közvetlenül segítőik létszáma	Támogatások igénybevételének alapjául szolgáló tanulólétszám		Számított pedagógus létszám/közvetlenül segítőik létszáma
	tényleges	számított		tényleges	számított		tényleges	számított	
pedagógusok átlagbér alapú támogatása <u>gimnáziumban</u> nappali I.2. ab)	301	301	-	301	301	-	0	0	-
pedagógusok átlagbér alapú támogatása <u>gimnáziumban</u> esti I.2. ab)	200	100*	-	193	96,5*	-	-7	-3,5*	-
finanszírozott pedagógus létszám meghatározása gimnáziumban I.4.b)	-	-	32,08	-	-	31,80	-	-	-0,28
Nevelő-oktató munkát közvetlenül segítőik létszáma I.1.b)	501		2	494		3	-		+1

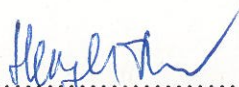
* az oktatás munkarendjének figyelembevételével

A finanszírozási különbözet összegéről, valamint a rendezés módjáról a záradékkal ellátott jegyzőkönyv visszaérkezése, illetve az esetleges észrevételek elbírálását követően Igazgatóságunk határozatban rendelkezik.

Megállapításokat alátámasztó bizonyítékok: a helyszínen készült 23389/4/2015. számú jegyzőkönyv és mellékletei.

Budapest, 2015. július 13.

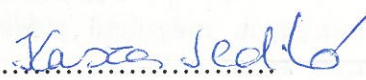
Vizsgálatot végzők részéről:


.....
Hercegh Ferenc


.....
Lévai Gábor

Az összefoglaló jegyzőkönyvet jóváhagyom:




.....
Kasza Ildikó
igazgató-helyettes

Záradék:

Az ellenőrzésről készült 23389/5/2015. számú, 12 oldalt tartalmazó jegyzőkönyvben foglaltakat megismertem. A jegyzőkönyvben tett megállapításokkal kapcsolatban

észrevételt nem kívánok tenni / észrevételeinket mellékelten megküldöm*

a Magyar Államkincstár Budapest és Pest Megyei Igazgatóság részére.

***a megfelelő rész aláhúzendő**

Dátum.....

.....
Fenntartó